

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP
PEMILIHAN METODE AKUNTANSI PERSEDIAAN
(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2011-2013)**

Alpha Adhiguna¹

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris adanya pengaruh ukuran perusahaan, variabilitas persediaan, intensitas persediaan, margin laba kotor, variabilitas laba akuntansi, variabilitas harga pokok penjualan, *financial leverage*, likuiditas dan struktur kepemilikan terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Sampel dalam penelitian ini merupakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia selama tahun 2011-2013 dengan ketentuan secara konsisten selama periode pengamatan menggunakan satu metode akuntansi persediaan yaitu FIFO atau rata-rata dan tidak mengalami *delisting* serta tidak mengalami kerugian selama tahun pengamatan. Penelitian ini menggunakan metode *perposive sampling* untuk menentukan sampel. Terdapat 64 perusahaan yang memenuhi kriteria, 9 perusahaan menggunakan FIFO dan 55 perusahaan menggunakan rata-rata tertimbang. Penelitian ini menggunakan uji asumsi klasik yaitu uji multikolinearitas dan uji hipotesis menggunakan regresi logistik metode enter dengan signifikansi 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa seluruh variabel independen tidak berpengaruh terhadap pemilihan metode akuntansi persediaan. Hal ini dapat disebabkan karena keputusan manajemen sangat berperan penting dalam pemilihan metode ini, inflasi yang menyebabkan pemilihan metode akuntansi lebih berdasarkan perubahan harga daripada jenis dari metode tersebut dan proporsi jumlah perusahaan pengguna metode rata-rata sangat banyak dibandingkan metode FIFO.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Variabilitas Persediaan, Intensitas Persediaan, Margin Laba Kotor, Variabilitas Laba Akuntansi, Variabilitas Harga Pokok Penjualan, *Financial Leverage*, Likuiditas, Struktur Kepemilikan, Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING THE SELECTION OF INVENTORY
ACCOUNTING METHOD**

***(Empirical Study: Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock
Exchange Year 2011-2013)***

Alpha Adhiguna²

ABSTRACT

The purpose of this study was to obtain empirical evidence of the influence of firm size, the variability of inventory, inventory intensity, gross profit margin, accounting earnings variability, variability of cost of goods sold, financial leverage, liquidity and ownership structure to the selection of inventory accounting method. The sample in this study is manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange during the year 2011-2013 with the provisions of consistently using one inventory accounting method which either FIFO or weighted-average during the observation period and does not have delisted and not experience losses during the years of observation. This study uses perposive sampling method to determine the sample. There are 64 companies that meet the criteria, 9 companies using FIFO and 55 companies using a weighted-average. This research uses the classical assumption test which is multicollinearity test and hypotheses test using logistic regression enter method with 5% significance. The results showed that all variables independent do not affect the accounting method of inventory. It can be caused due to management decisions is very important in the selection of the method, inflation effecting the selection of accounting methods based on changes in price rather than type of the methods and also the proportion of number of firm using weighted-avarage are larger than those who using FIFO.

Key Words: *Firm Size, The Variability Of Inventory, Inventory Intensity, Gross Profit Margin, Accounting Earnings Variability, Variability Of Cost Of Goods Sold, Financial Leverage, Liquidity, Ownership Structure, Selection Of Inventory Accounting Method.*

² Student of Universitas Bakrie, Accounting major